

*Дубровская Ольга Евгеньевна,
старший преподаватель
кафедры бухгалтерского учета;
Коваль Мария Борисовна,
студентка 4 курса;
Громыко Светлана Николаевна,
студентка 4 курса;
УО «Белорусский торгово-экономический
университет потребительской кооперации»*

ПЕРЕХОД К МСФО КАК ОСНОВНОЕ НАПРАВЛЕНИЕ РАЗВИТИЯ В УКРАИНЕ И РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

Необходимость и логичность комплексного подхода к реформированию системы бухгалтерского учета и отчетности диктуется не только причинами методологического характера, но и чисто прикладными аспектами бухгалтерской деятельности. С обретением хозяйственной самостоятельности все большее число предприятий включается в международный бизнес. Поэтому методологические основы международных стандартов учета и отчетности легли в основу подготовки национальных стандартов бухгалтерского учета различных стран, в том числе Украины и Беларуси. Однако такой подход не предполагает полный демонтаж существующей системы учета. Речь идет о серьезных изменениях, связанных с естественным расширением круга объектов учета, приданием гибкости в применении существующих и введением принципиально новых методик учета, изменением места бухгалтера в управлении хозяйственными процессами.

Основной тенденцией развития бухгалтерского учета и отчетности в Украине и Беларуси является формирование единой методологии, объединяющей в себе принципы бухгалтерского учета, методы формирования и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности и приближение их к требованиям Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО). С учетом принципов МСФО в этих странах разработаны национальные стандарты финансовой отчетности и бухгалтерского учета, которые имеют свои особенности и различия. Содержание отчетности, сформированной в соответствии с МСФО, направлено на объективное раскрытие информации о финансовом положении организации.

Существенные изменения в национальных стандартах Украины и Беларуси коснулись и такого объекта бухгалтерского учёта, как запасы. Необходимость эффективного использования материальных и финансовых ресурсов, иммобилизованных в запасы, требует глубоких теоретических исследований сущности и состава данной категории. Наличие различных трактовок и применение разных терминов в нормативных правовых актах Украины, Республики Беларусь, а также разный состав активов, относимых к запасам, отражает реально существующую сложность содержания этой категории. Из-за отсутствия единого мнения как среди учёных, так и в нормативных правовых

актах о содержании и экономической сущности понятия «запасы» нет единого порядка отражения запасов в бухгалтерском учёте и в бухгалтерском балансе.

Национальные правила бухгалтерского учета постепенно сближаются с МСФО. Однако необходимо осознавать ключевое отличие между этими двумя системами: отчетность по международным стандартам использует справедливую стоимость, а большинство же наших организаций продолжает использовать для подготовки своей документации только общепринятые правила бухгалтерского учета.

Для того, чтобы разобраться подробнее в данном вопросе, проведем сравнительную характеристику МСФО 2 «Запасы» с аналогичными национальными стандартами финансовой отчетности Украины и Республики Беларусь (табл. 1)

Таблица 1

Сравнительная характеристика МСФО «Запасы» с национальными стандартами Украины и Республики Беларусь

Элемент сравнения	МСФО	Республика Беларусь	Украина
1	2	3	4
Название стандарта	International Accounting Standard 2 Inventories [1]	Инструкция по бухгалтерскому учету запасов [2]	Положение (стандарт) бухгалтерского учета 9 «Запасы» [3]
Цель стандарта	Определение порядка оценки и учета запасов. Содержит указания относительно расчета себестоимости, которые используются для отнесения затрат на запасы	Определяет методологические основы и порядок формирования в бухгалтерском учете информации о запасах в коммерческих и некоммерческих организациях	Определяет методологические основы формирования в бухгалтерском учете информации о запасах и раскрытия ее в финансовой отчетности
Определение термина «Запасы»	Запасы – это активы: – предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности; – находящиеся в процессе производства для такой продажи; – находящиеся в виде сырья или материалов, которые будут потребляться в процессе производства или оказания услуг	Запасы – это активы, учтенные в составе средств в обороте, приобретенные и (или) предназначенные для реализации, или находящиеся в процессе производства продукции (работ, услуг) или находящиеся в виде сырья, материалов и других аналогичных активов, которые будут потребляться в процессе производства продукции, (работ, услуг) или используемые для управленческих нужд организации	Запасы – это активы, которые: – содержатся для последующей продажи при условиях обычной хозяйственной деятельности; – находятся в процессе производства с целью последующей продажи продукта производства; – удерживаются для потребления во время производства продукции, выполнения работ и предоставления услуг, а также управления предприятием

1	2	3	4
Группы запасов, к которым не применяются стандарты	<ul style="list-style-type: none"> – незавершенное производство, возникающее по договорам на строительство, включая непосредственно связанные с ними договоры на предоставление услуг; – финансовые инструменты; – биологические активы, относящиеся к сельскохозяйственной деятельности, и сельскохозяйственная продукция в момент ее сбора 	<ul style="list-style-type: none"> – не завершенные строительством объекты и иные вложения в долгосрочные активы; – строительные конструкции и детали, части и агрегаты машин, оборудования и подвижного состава, предназначенные для строительства, реконструкции и модернизации; – оборудование, требующее монтажа, а также смонтированное, но не введенное в эксплуатацию; – финансовые инструменты; – природные объекты и другие долгосрочные активы 	<ul style="list-style-type: none"> – незавершенные работы по строительным контрактам, включая контракты по предоставлению услуг, непосредственно связанные с ними. – финансовые активы
Оценка запасов	По себестоимости или по чистой возможной цене продажи	По фактической себестоимости	По первоначальной стоимости или чистой стоимости реализации
Раскрытие информации	<p>Финансовая отчетность должна раскрывать:</p> <ul style="list-style-type: none"> – общую балансовую стоимость запасов и балансовую стоимость запасов по видам, используемым данной организацией; – балансовую стоимость запасов, учитываемых по справедливой стоимости за вычетом затрат на их продажу; – величину запасов, признанную в качестве расхода в течение отчетного периода; – обстоятельства или события, которые привели к восстановлению списания стоимости запасов; – балансовую стоимость запасов, переданных в залог в качестве обеспечения обязательств 	<p>В примечание к финансовой отчетности подлежит раскрытию следующая информация:</p> <ul style="list-style-type: none"> – о методах оценки запасов по их группам (видам) при их выбытии; – о стоимости запасов банка по используемым группам (видам); – о стоимости запасов, признанной в качестве расходов в отчетном периоде. – о стоимости запасов, по которым в установленном порядке создан резерв под снижение стоимости запасов в отчетном периоде, – о суммах уменьшения в отчетном периоде ранее созданного резерва 	<p>В примечаниях к финансовой отчетности приводится информация о:</p> <ul style="list-style-type: none"> – методах оценки запасов; – балансовой (учетной) стоимости запасов в разрезе отдельных классификационных групп; – балансовой (учетной) стоимости запасов, отраженных по чистой стоимости реализации; – балансовой (учетной) стоимости запасов, переданных в переработку, на комиссию, в залог; – сумме увеличения чистой стоимости реализации, по которой произведена оценка запасов

В результате проведенного исследования можно утверждать, что принципы учёта материально-производственных запасов в соответствии с МСФО и действующим законодательством Украины и Республики Беларусь достаточно близки. Кроме того, необходимо понимать, что процесс реформирования бухгалтерского учёта длительный и сложный. Следует приложить немало усилий для сближения украинских, белорусских и Международных стандартов бухгалтерского учёта.

Процесс сближения национального учёта материально-производственных запасов с МСФО в ходе глобализации мирового хозяйства способствует стандартизации учёта на мировом уровне. Прозрачная и качественная финансовая отчетность является неотъемлемым условием развития как финансового рынка, так и реального сектора экономики в условиях кризиса и выхода из него. Поэтому МСФО в Украине и Беларуси рано или поздно будут в том или ином виде внедрены в национальную систему бухгалтерского учета. Скорость этого процесса будет зависеть от эффективного взаимодействия между государством, бизнесом и профессиональным бухгалтерским и аудиторским сообществом.

Таким образом, существующие различия между национальными и международными стандартами приводят к отсутствию возможности для сопоставления рынков, разделенных политическими границами. Если единые принципы составления финансовой отчетности будут использоваться в различных странах, то функционирование их финансовых систем должно улучшиться. Главными требованиями к учету и отчетности при этом являются понятность, простота и прозрачность для пользователей. Сегодня предприятия с иностранным капиталом, дочерние предприятия иностранных компаний, иностранные представительства в нашей стране обязаны составлять отчетность и вести учет в соответствии с правилами страны-инвестора параллельно с отечественными учетом и отчетностью. Только детальное изучение международных стандартов финансовой отчетности поможет наладить ведение учета по мировым моделям добиться понимания сущности хозяйственных операций, осуществленных на территории разных стран.

Список используемых источников

1. International Accounting Standard 2 Inventories [Electronicresource]. – Access mode : <https://www.iasplus.com/en/standards/ias/ias2> – Screen title
2. Инструкция по бухгалтерскому учету запасов : Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 12.11. 2010 г. № 133 (в редакции Постановления от 30.04.2012 г. № 26).
3. Положение (стандарт) бухгалтерского учета 9 «Запасы» : утверждено Приказом Министерства финансов Украины от 20.10.1999 г. № 246 (в редакции Приказа от 09.12.2011 г. № 1591).